



**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2023 m. liepos 14 d. Nr. A-3

Utena

Auditą atliko auditorių grupė:
Daiva Karalienė (grupės vadovė),
Silvija Zlataravičienė

Auditas pradėtas 2022 m. rugpjūčio 29 d.
Auditas baigtas 2023 m. liepos 14 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.utena.lt

Audito ataskaita teikiama: Utenos rajono savivaldybės administracijai, Utenos rajono savivaldybės merui, Utenos rajono savivaldybės tarybai, Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	8
AUDITO REZULTATAI	10
1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, tačiau su pastabomis	10
1.1. Negalima patvirtinti dalies turto ir įsipareigojimų duomenų tikrumo ir teisingumo.....	10
1.2. Netiksli informacija apie ilgalaikį ir trumpalaikį turtą.....	11
1.3. Pagrindinės veiklos sąnaudų ir pinigų srautų duomenys nėra tikslūs, įskaitant tuos, kurių tikrumo ir teisingumo negalima patvirtinti	11
2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, bet su pastebėjimu	13
3. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų, tačiau tinkamas įsiskolinimų valdymas neužtikrintas	14
4. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose darbo užmokesčio nustatymo ir skaičiavimo, darbo apmokėjimo reglamentavimo, darbo santykių įforminimo neatitikimai	15
4.1. Darbo užmokestis nustatytas, nesilaikant teisės aktų.....	15
4.2. Darbo užmokestis skaičiuotas su klaidomis.....	16
4.3. Darbo apmokėjimą reglamentuojantys įstaigų vidaus teisės aktai neatitinka įstatymo reikalavimų	17
4.4. Darbo sutarčių įforminimas su neatitikimais	18
5. Audito eigoje sugrąžintos nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintos savivaldybės tarybos narių 2022 metų išlaidos	18
6. Vykdytą audito rekomendacijas, perskaičiuotas būsto šildymo, naudojant kietąjį ar kitą kurą, kompensacijos	19
PRIEDAI	21
1 priedas „Santrumpos ir sąvokos“.....	21
2 priedas „Audito apimtis ir metodai“	22
3 priedas „Informacija apie viešojo sektoriaus subjektams pateiktas rekomendacijas.....	28
4 priedas „Utenos rajono savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamų ir asignavimų palyginimas“.....	30

PAGRINDINIAI FAKTAI

Utenos rajono savivaldybės turtas ir atitinkamai finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas 2022-12-31	Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto pajamos	2022 metais panaudoti Utenos savivaldybės biudžeto asignavimai
196 943,65 tūkst. Eur	57 719,90 tūkst. Eur	56 775,70 tūkst. Eur
36	Subjektų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje	
43	Subjektų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje	
9 (iš 20 audituotų)	Subjektų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti netikslūs, įskaitant ir tuos, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, finansiniai duomenys	
8 (iš 16 audituotų)	Biudžetinės įstaigos savivaldybės biudžeto asignavimus naudojo, apskaitė ir konsolidavimui pateiktose biudžeto išlaidų vykdymo ataskaitose parodė, nesilaikydamos išlaidų ekonominės klasifikacijos	
12,3 tūkst. Eur	Sugrąžinta nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintų savivaldybės tarybos narių 2022 metų išlaidų	

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos¹, Biudžeto sandaros², Viešojo sektoriaus atskaitomybės³, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo⁴ įstatymais, Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos planais⁵ bei vykdant savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁶, atlikome Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais finansinį ir atitikties auditą.

Audituojamas subjektas - Utenos rajono savivaldybės administracija, kuri įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁷ bei rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį⁸. Audituojamo subjekto adresas: Utenio a. 4, LT-28503 Utena, identifikavimo kodas 188710442.

Audituojamas laikotarpis - 2022 metai.

Audito tikslas:

- įvertinti 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausomos nuomonės dėl 2022 metų Utenos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Utenos rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje; išvada (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma⁹) dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais teisėtumo audituotose srityse – ataskaitos 3–6 skyriuose.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiai aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 1,2 dalys.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalis.

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 straipsnio 3 dalis.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 straipsnio 2 dalis.

⁵ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. lapkričio 12 įsakymu Nr. Į-19 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano patvirtinimo“, Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. Į-13 „Dėl Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁶ Utenos rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. rugpjūčio 29 d. pavedimas Nr. PV-4.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 33 straipsnio 3 dalies 3 punktą.

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 straipsnio 2 dalis.

⁹ 4000 TAAIS INTOSAI atitikties audito standarto 37 punktą.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. **Negalima patvirtinti dalies turto ir įsipareigojimų duomenų tikrumo ir teisingumo**

Trims savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams inventorizavus ne visą jiems priklausantį turtą ar finansinius įsipareigojimus, negalėjome patvirtinti, kad tikri ir teisingi konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduoti šių subjektų ilgalaikių atidėjinių (21,9 tūkst. Eur), sukauptų mokėtinų sumų (39,1 tūkst. Eur), išankstinių apmokėjimų (0,2 tūkst. Eur) likučiai bei atitinkamos ilgalaikio finansinio turto (20,0 tūkst. Eur), sukauptų gautinų sumų (39,1 tūkst. Eur), finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto (0,2 tūkst. Eur) ir perviršio (1,9 tūkst. Eur) dalys.

(ataskaitos 1.1 poskyris)

2. **Netiksli informacija apie ilgalaikį ir trumpalaikį turtą**

Dviem savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams ilgalaikį materialųjį turtą priskyrus netinkamai ilgalaikio materialiojo turto grupei, kitiems dviem – išankstinius mokėjimus už ilgalaikį materialųjį turtą priskyrus ne ilgalaikiam, bet trumpalaikiam turtui, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje infrastruktūros statinių, kitų statinių bei išankstinių apmokėjimų (trumpalaikis turtas) likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidinti atitinkamai 4,9 tūkst. Eur, 5,5 tūkst. Eur ir 42,4 tūkst. Eur, mašinų ir įrenginių bei nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų likučiai sumažinti atitinkamai 10,4 tūkst. Eur ir 42,4 tūkst. Eur.

(ataskaitos 1.2 poskyris)

3. **Pagrindinės veiklos sąnaudų ir pinigų srautų duomenys nėra tikslūs, įskaitant tuos, kurių tikrumo ir teisingumo negalima patvirtinti**

3.1. Dėl viename subjekte besikartojusių faktiškai nepatirtų komunalinių paslaugų ir sunaudotų atsargų sąnaudų pripažinimo atveju, dėl netinkamo komunalinių paslaugų ir ryšių bei sunaudotų atsargų savikainos sąnaudų grupavimo, dėl atsargų įsigijimo išmokų priskyrimo netinkamoms pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokų grupėms negalėjome patvirtinti, kad savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje švietimo veiklos segmente konsoliduoti tikri ir teisingi šio subjekto duomenys:

- pagrindinės veiklos komunalinių paslaugų ir ryšių bei sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos (iš viso 277,0 tūkst. Eur) ir finansavimo pajamų bei grynojo perviršio dalys (atitinkamai 275,7 tūkst. Eur ir 1,3 tūkst. Eur);

- pagrindinės veiklos pinigų srautų komunalinių paslaugų ir ryšių bei atsargų įsigijimo išmokos (iš viso 278,8 tūkst. Eur).

(ataskaitos 1.3.1 poskyris)

3.2. Keturiems savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams pagrindinės veiklos pinigų srautus priskyrus netinkamoms pagrindinės veiklos išmokų grupėms, dviem – netinkamai sugrupavus pagrindinės veiklos sąnaudas, savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų aiškinamajame rašte (jo 2 priede) švietimo veiklos segmente netiksliai atskleista informacija:

- pagrindinės veiklos pinigų srautų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, komunalinių paslaugų ir ryšių bei socialinės išmokos sumažintos (atitinkamai 1,2 tūkst. Eur, 63,7 tūkst. Eur ir 0,6 tūkst. Eur), atsargų ir kitų paslaugų įsigijimo išmokos padidintos (atitinkamai 62,8 tūkst. Eur ir 2,7 tūkst. Eur);

- pagrindinės veiklos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos ir socialinių išmokų sąnaudos sumažintos (atitinkamai 52,1 tūkst. Eur ir 0,2 tūkst. Eur), sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina ir kitų paslaugų sąnaudos padidintos (atitinkamai 49,8 tūkst. Eur ir 2,5 tūkst. Eur).

(ataskaitos 1.3.2 poskyris)

4. Netiksliai atskleista informacija, kokioms išlaidoms panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai

Aštuoniose savivaldybės biudžetinėse įstaigose buvo atvejų, kuomet savivaldybės biudžeto asignavimai naudoti, nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo, o apskaityti ir žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose pateikti ne pagal išlaidų klasifikavimo reikalavimus. Dėl to Utenos rajono savivaldybės konsoliduotoje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje darbo užmokesčio ir darbdavių socialinės paramos išlaidos padidintos (atitinkamai 7,6 tūkst. Eur ir 2,1 tūkst. Eur), prekių ir paslaugų įsigijimo bei socialinio draudimo įmokų išlaidos sumažintos (atitinkamai 9,6 tūkst. Eur ir 0,1 tūkst. Eur).

(ataskaitos 2 skyrius)

5. Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų, tačiau tinkamas įsiskolinimų valdymas neužtikrintas

Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas atitinka Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymuose bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme nustatytus savivaldybės biudžetui taikytus reikalavimus, tačiau valdant savivaldybės įsiskolinimus (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti), neįvykdytas Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas reikalavimas dėl savivaldybių įsiskolinimų stabilizavimo.

(ataskaitos 3 skyrius)

6. Darbo užmokesčio savivaldybės biudžetinėse įstaigose skaičiuotas su klaidomis, nustatytas – nesilaikant teisės aktų

Dėl darbo užmokesčio skaičiavimo klaidų aštuoniose įstaigose (neteisingai skaičiuotas apmokėjimas už papildomą darbą, klaidos, skaičiuojant apmokėjimą už atostogas, atsitiktinės duomenų įvesties klaidos) nustatėme 3,4 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo permokų bei 2,4 tūkst. Eur nepriemokų.

Dėl darbo užmokesčio nustatymo neatitikimų teisės aktų nuostatas dviejose įstaigose (pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo ir/ar priemokų skyrimo neatitikimai) nustatėme 8,6 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo permokų.

Iki audito ataskaitos parengimo įstaigos, joms pateiktų rekomendacijų pagrindu, perskaičiavę 2022 metų darbo užmokesčių, darbuotojams išmokėjo 4,1 tūkst. Eur nepriemokų, į savivaldybės biudžetą grąžino 4,6 tūkst. Eur permokų.

(ataskaitos 4.1, 4.2 poskyriai)

7. Darbo apmokėjimą reglamentuojantys įstaigų vidaus teisės aktai neatitinka įstatymo reikalavimų

Trylikoje savivaldybės biudžetinių įstaigų netinkamas arba nepakankamas darbo apmokėjimo reglamentavimas vidaus teisės aktais, pvz.: vidaus teisės aktuose atitinkamų pareigybių pareiginės algos koeficientai nurodyti tik pagal vieną, faktiškai atitinkamas pareigas einančio darbuotojo, profesinio darbo patirties reikšmę; pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai nustatyti ne konkrečiais dydžiais, bet dydžių intervalais; pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai, pareiginės algos kintamosios dalies procentiniai dydžiai neatitinka Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą, nepakankamai detalizuota pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka, neatnaujintos vidaus teisės aktų

nuostatos, pasikeitus Įstatymui ir pan. Netinkamu arba nepakankamu reglamentavimu neužtikrinamas skaidrumas ir aiškumas, nustatant darbo užmokestį pagal darbo sutartis dirbantiems darbuotojams.

(ataskaitos 4.3 poskyris)

8. Darbo sutarčių įforminimas su neatitikimais

Penkiose savivaldybės biudžetinėse įstaigose darbo sutarčių įforminimo netikslumai, pvz.: nepilnai aptartos papildomo darbo sąlygos, neišforminti arba netinkamai išforminti darbo sutarčių pakeitimai. Tai rodo, jog personalo valdymo funkcijoms skiriamas nepakankamas dėmesys.

(ataskaitos 4.4 poskyris)

9. Audito eigoje sugrąžintos nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintos savivaldybės tarybos narių 2022 metų išlaidos

Nesant įrodymų, kad, įsigydami prekes ir/ar paslaugas, savivaldybės tarybos nariai (penki) naudojo jiems priklausančias mokėjimo priemones, nustačius arba pačiam savivaldybės tarybos nariui pripažinus, kad dalis kompensuotų išlaidų (keturių narių) nebuvo susiję su jų, kaip tarybos narių, veikla, kad išlaidos (keturių narių) neatitiko Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatų, nepagrįstomis ir/ar netinkamomis buvo pripažintos 12,1 tūkst. Eur dydžio savivaldybės tarybos narių 2022 metų išlaidos.

Minėtą išlaidų sumą iki audito ataskaitos parengimo dienos savivaldybės tarybos nariai grąžino į savivaldybės biudžetą.

(ataskaitos 5 skyrius)

10. Vykdamas audito rekomendacijas, perskaičiuotos būsto šildymo, naudojant kietąjį ar kitą kurą, kompensacijos

Nuo 2022 m. sausio 1 d. pasikeitus valstybės remiamų pajamų dydžiui bei kompensacijų skaičiavimą reglamentuojančioms Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatoms, nebuvo perskaičiuotos už 2022 metus 2021 metais paskirtos ir išmokėtos būsto šildymo išlaidų, naudojant kietąjį ar kitą kurą, kompensacijos. Minėtos kompensacijos perskaičiuotos 2023 metais, vykdamas audito rekomendaciją; už praėjusius laikotarpius 2023 metais išmokėtų kompensacijų suma sudarė 4,8 tūkst. Eur.

(ataskaitos 6 skyrius)

Rekomendacijos

Audito metu savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams jiems išsiųstuose raštuose pateiktos 75 rekomendacijos, kuriomis siekiama ištaisyti subjektuose nustatytas apskaitos, darbo užmokesčio skaičiavimo klaidas, darbo užmokesčio nustatymo neatitikimus, perskaičiuoti būsto šildymo kompensacijas, patikslinti darbo santykių reglamentavimą ir įforminimą, tobulinti vidaus kontrolės ir apskaitos procesus, patikslinti valstybinės žemės nuomos ir nekilnojamojo turto mokesčių lengvatų suteikimo reglamentavimą, vykdyti teisės aktų reikalavimus dėl informacijos interneto svetainėse skelbimo ir privačių interesų deklaravimo, užtikrinti savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo teisėtumą.

Iki audito ataskaitos parengimo dienos buvo įvykdytos 37 rekomendacijos, 38 rekomendacijos turės būti įgyvendintos iki 2023 m. rugsėjo 30 d.

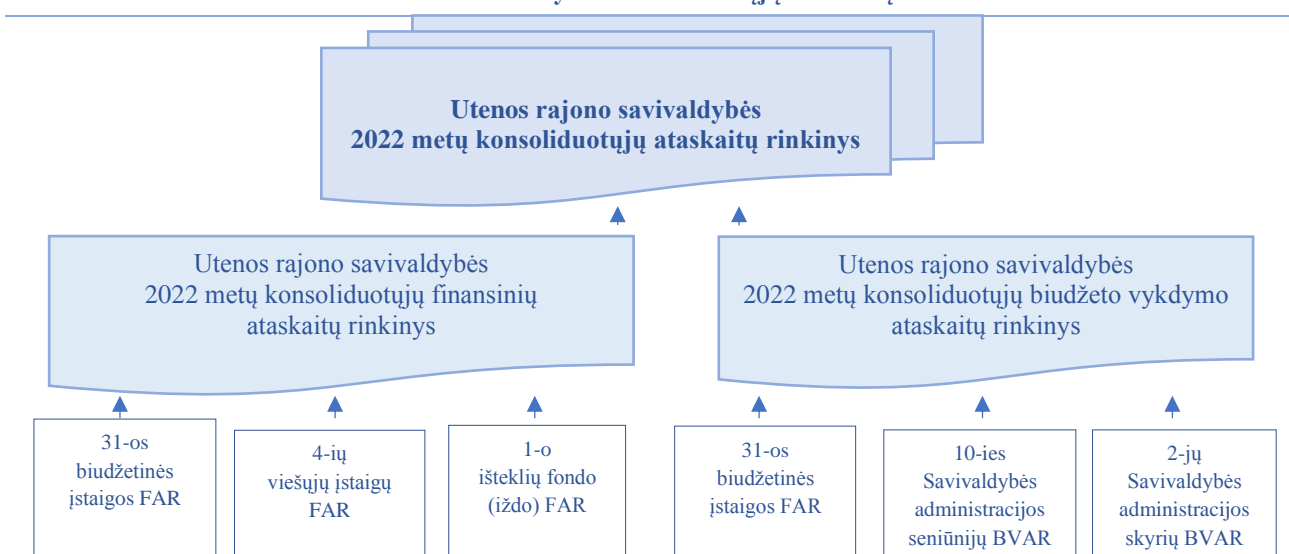
Pateiktų rekomendacijų pobūdis ir skaičius nurodyti ataskaitos 3 priede „Informacija apie viešojo sektoriaus subjektams pateiktas rekomendacijas“.

IŽANGA

Vadovaujantis teisės aktais, atliktas Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais vertinimo finansinis ir atitikties auditas.

Utenos rajono savivaldybės administracija, kuri organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą bei rengia savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, kartu su kitais savivaldybės viešojo sektoriaus subjektais sudaro Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę. Šios grupės parengtų žemesniojo lygio ataskaitų pagrindu buvo sudaryti ir audito metu vertinti 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (žr. 1 schemą).

1 schema. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio sudėtis



Vertintą savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, parengtą trisdešimt šešių Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų pagrindu ir patvirtintą viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje 2023-05-25, ID 2147378285, sudarė: Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis ir Utenos rajono savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje¹⁰, 2022 metų pradžioje buvo iš viso 203 468,06 tūkst. Eur metų pabaigoje - 196 943,65 tūkst. Eur.

Vertintą savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, registruotą 2023-02-03, Nr. F4V-44, sudarė: Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1-sav.), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2-sav.), Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

¹⁰ Utenos rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, 2023-05-26, Nr. FR1.

Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas, remiantis savivaldybės biudžeto pajamų apskaitos duomenimis ir keturiasdešimt trijų subjektų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų pagrindu.

Utenos rajono savivaldybės administracija ir kitos savivaldybės biudžetinės įstaigos 2022 metais vykdė 10 savivaldybės programų: savivaldybės veiklos funkcijų vykdymo (01), ekonomikos skatinimo ir turizmo plėtojimo veiksmų (02), informacinės visuomenės plėtros (03); kaimo plėtros (04), aplinkos apsaugos (05), infrastruktūros objektų plėtros (06), kokybiškos švietimo sistemos kūrimo ir jaunimo užimtumo (07), kultūrinės veiklos plėtros (08), sveikatos apsaugos (09), socialinės apsaugos plėtojimo (10). Šių programų vykdymui audituojamu laikotarpiu panaudota 56 775,7 tūkst. Eur asignavimų¹¹.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės sudarančių subjektų sąrašai pateikti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai”.

¹¹ Utenos rajono savivaldybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, 2023-02-03 Nr. b.n, (forma Nr. 2-sav., 103 eil.) duomenimis.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, tačiau su pastabomis

Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Tačiau paminėtini reikšmingos įtakos rinkinio duomenų teisingumui neturėję, bet audituotu laikotarpiu viešojo sektoriaus subjektų grupėje ar subjekte paplitę klaidų atvejai.

1.1. Negalima patvirtinti dalies turto ir įsipareigojimų duomenų tikrumo ir teisingumo

Apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis¹²; privalo būti inventorizuotas visas subjekto buveinėje esantis ir (arba) jam priklausantis turtas ir įsipareigojimai¹³.

Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, išankstiniai apmokėjimai yra trumpalaikis finansinis turtas, ilgalaikiai atidėjiniai – ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, sukauptos mokėtinos sumos – trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai¹⁴. Visos šios turto ir įsipareigojimų grupės yra inventorizacijos objektai, kurių inventorizacija turi būti atliekama ir įforminama Inventorizacijos taisyklėse nustatyta tvarka.

Audito metu nustatėme, kad trys¹⁵ savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai inventorizavo ne visą jiems priklausantį finansinį turtą ar finansinius įsipareigojimus: du subjektai neinventorizavo ilgalaikių atidėjinių (žr. 1 pavyzdžio 1 dalį), du – išankstinių apmokėjimų (žr. 1 pavyzdžio 2 dalį), vienas – sukauptų mokėtinų sumų (žr. 1 pavyzdžio 3 dalį).

1 pavyzdys

1 dalis. Utenos A. ir M. Miškinių biblioteka – 16,2 tūkst. Eur, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandreliš“ – 5,7 tūkst. Eur.

2 dalis. Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandreliš“ – 0,1 tūkst. Eur, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“ – 0,1 tūkst. Eur.

3 dalis. Utenos A. ir M. Miškinių biblioteka – 39,1 tūkst. Eur.

Dėl to negalime patvirtinti trijų subjektų konsoliduotų šių ilgalaikio finansinio, trumpalaikio ir grynojo turto bei ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų likučių audituojamo laikotarpio pabaigoje tikrumo ir teisingumo:

- ilgalaikių atidėjinių (FBA E.I.2 eil.) – 21,9 tūkst. Eur, ir atitinkamai kito ilgalaikio finansinio turto (FBA A.III.5 eil.) – 20,0 tūkst. Eur, bei perviršio (FBA F.III.1 eil., VRA G. eil., GTPA 19 eil. 8 st.) – 1,9 tūkst. Eur, dalies;
- sukauptų mokėtinų sumų (FBA E.II.10 eil.) ir atitinkamai sukauptų gautinų sumų dalies (FBA C.III.5 eil.) – 39,1 tūkst. Eur;

¹² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 19 straipsnio 9 dalis, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 pakeitimo įstatymo Nr. XIII-3308 2 straipsnio 2 dalis.

¹³ Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų LRV 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“, 6 punktas.

¹⁴ 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-223 (su vėlesniais pakeitimais), 7 punktas, 7.2, 7.2.3 papunkčiai, 44 punktas, 44.1, 44.1.2, 44.2, 44.10.10 papunkčiai.

¹⁵ Iš 20 VSS.

- išankstinių apmokėjimų (FBA C.II. eil.) ir atitinkamai finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto dalies (FBA D.II eil.) – 0,2 tūkst. Eur.

1.2. Netiksli informacija apie ilgalaikį ir trumpalaikį turtą

Vadovaujantis 12-uju VSAFAS, infrastruktūros statiniams priskiriami keliai, tiltai, viadukai, tuneliai, komunikacijos tinklai, kanalizacijos sistemos, vandens, šilumos, elektros energijos tiekimo sistemos; kitų statinių grupei priskiriami statiniai, išskyrus pastatų, infrastruktūros statinių ir nekilnojamojų kultūros vertybių turto grupėms priskiriamą ilgalaikį materialųjį turtą¹⁶.

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupėje atliktos audito procedūros atskleidė, kad: du subjektai ilgalaikį materialųjį turtą priskyrė netinkamai ilgalaikio materialiojo turto grupei (žr. 2 pavyzdžio 1 dalį); kiti du – išankstinius mokėjimus už ilgalaikį materialųjį turtą priskyrė ne ilgalaikiam, bet trumpalaikiam turtui (žr. 2 pavyzdžio 2 dalį).

2 pavyzdys

1 dalis. Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“ mašinų ir įrenginių turto grupei (FBA A.II.5 eil.) priskirtinus turto objektus, kurių likutinė vertė 2022 metų pabaigos duomenimis – 10,4 tūkst. Eur, nepagrįstai priskyrė kitų statinių turto grupei (FBA A.II.4 eil.); Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“ kitų statinių turto grupei (FBA A.II.4 eil.) priskirtiną turto objektą, kurio likutinė vertė 2022 metų pabaigos duomenimis – 4,9 tūkst. Eur, priskyrė infrastruktūros statinių turto grupei (FBA A.II.3 eil.).

2 dalis. Utenos vaikų lopšelis darželis „Želmenėlis“ – 23,4 tūkst. Eur, Utenos vaikų lopšelis darželis „Voveraitė“ – 19,0 tūkst. Eur išankstinių apmokėjimų sumas priskyrė ne nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų ilgalaikio materialiojo turto grupei (FBA A.II.9 eil.), bet trumpalaikio turto išankstinių apmokėjimų grupei (FBA C.II eil.)

Dėl keturių¹⁷ savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimui pateiktų neteisingų ilgalaikio materialiojo ir trumpalaikio turto duomenų, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti neteisingi duomenys:

- infrastruktūros statinių (FBA A.II.3 eil.) ir kitų statinių (FBA A.II.4 eil.) likučiai laikotarpio pabaigoje atitinkamai padidinti 4,9 tūkst. Eur ir 5,5 tūkst. Eur, mašinų ir įrenginių likutis (FBA A.II.5) sumažintas 10,4 tūkst. Eur;
- nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų likutis (FBA A.II.9 eil.) sumažintas 42,4 tūkst. Eur, išankstinių apmokėjimų trumpalaikio turto grupėje likutis (FBA C.II. eil.) ta pačia suma padidintas.

Šie duomenys taip pat neteisingai atskleisti ir aiškinamojo rašto 5 ir 13 prieduose¹⁸.

1.3. Pagrindinės veiklos sąnaudų ir pinigų srautų duomenys nėra tikslūs, įskaitant tuos, kurių tikrumo ir teisingumo negalima patvirtinti

Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį rengiantys viešojo sektoriaus subjektai pagrindinės veiklos sąnaudas turi grupuoti pagal jų pobūdį¹⁹, o pagrindinės veiklos pinigų srautus priskirdami prie išmokų grupių, turi vadovautis 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ nuostatomis dėl sąnaudų priskyrimo ir grupavimo²⁰. Šildymo sąnaudos priskiriamos komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų grupei, išmokos darbuotojui, esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais - socialinių išmokų sąnaudų grupei; sunaudotų atsargų savikaina apima parduotos produkcijos, prekių

¹⁶ 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymu Nr. 1K-217 78 punktas.

¹⁷ Iš 20 VSS.

¹⁸ 5 priedas „Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo įsigijimo savikaina, balansinės vertės pasikeitimą“, 13 priedas „Informacija apie išankstinius apmokėjimus“.

¹⁹ 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtinto 2008 m. vasario 8 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-059 (su vėlesniais pakeitimais), 12 punktas.

²⁰ 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, patvirtinto 2008 m. sausio 9 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais), 20 punktas.

ar kitų atsargų savikainos, atiduotų naudoti atsargų nurašymo sąnaudas, o kitų paslaugų sąnaudos – įvairių kitų paslaugų (pavyzdžiui, reklamos, vertimo, konsultavimo paslaugų, turto vertinimo paslaugų, teisinių paslaugų, mokslinių, statistinių ir panašaus pobūdžio tyrimų, mokėjimų už kredito įstaigų teikiamas paslaugas, prenumeratos, turto, išskyrus transporto priemones, draudimo ir panašiai) pirkimo sąnaudas²¹.

Savivaldybės konsoliduotose veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose į jas įtrauktos atitinkamų viešojo sektoriaus subjektų pagrindinės veiklos sąnaudos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai sugrupuojami pagal valstybės funkcijas.

1.3.1. Viename savivaldybės viešojo sektoriaus subjekte²² nustatėme audituojamu laikotarpiu besikartojusius faktiškai nepatirtų komunalinių paslaugų bei sunaudotų atsargų sąnaudų pripažinimo, netinkamo minėtų sąnaudų grupavimo atvejus bei VSAFAS nuostatų neatitinkanti pagrindinės veiklos pinigų srautų, įsigyjant atsargas, priskyrimą prie išmokų grupių.

Todėl negalime patvirtinti, kad tikri ir teisingi subjekto konsolidavimui pateikti duomenys (duomenys) apie:

- pagrindinės veiklos sąnaudas (VRA B.IX. „Švietimo“ eil.; aiškinamojo rašto 2 priedo „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ 11, 13 st. 1.3 ir 1.9 eil.) komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų – 94,2 tūkst. Eur, bei sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos – 182,8 tūkst. Eur, dalyse ir atitinkamas finansavimo pajamų (VRA A.I eil.) bei grynojo perviršio (VRA I.I eil.) dalis (275,7 tūkst. Eur ir 1,3 tūkst. Eur);
- pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokas (PSA A.III.9 „Švietimo“ eil.; aiškinamojo rašto 2 priedo „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ 11, 13 st. 3.1.2 ir 3.1.7 eil.) komunalinių paslaugų ir ryšių išmokų – 94,2 tūkst. Eur – ir atsargų įsigijimo išmokų – 184,6 tūkst. Eur – dalyse.

1.3.2. Audito metu keturiuose²³ savivaldybės viešojo sektoriaus subjektuose nustatėme pagrindinės veiklos sąnaudų ir pinigų srautų grupavimo, nesilaikant VSAFAS nuostatų, atvejus, kuomet: pagrindinės veiklos pinigų srautai buvo priskirti prie netinkamų išmokų grupių (keturiuose VSS, žr. 3 pavyzdį); pagrindinės veiklos sąnaudos buvo priskirtos netinkamai pagrindinės veiklos sąnaudų grupei (dviejuose VSS, žr. 4 pavyzdį).

3 pavyzdys

Utenos Krašunos progimnazija išmokas įsigyjant kietąjį ir/ar kitą kurą – 61,4 tūkst. Eur, ir dalį – 2,3 tūkst. Eur – išmokų už centralizuoto šildymo paslaugas priskyrė ne komunalinių paslaugų ir ryšių išmokoms, bet atitinkamai atsargų įsigijimo bei kitų paslaugų įsigijimo išmokoms.

Utenos daugiafunkcis sporto centras ir Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“ išmokas darbuotojams mirties atvejais, atitinkamai 0,4 tūkst. Eur ir 0,2 tūkst. Eur, priskyrė ne socialinėms išmokoms, bet darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokoms.

Utenos Krašunos progimnazija dalį – 1,4 tūkst. Eur – socialinio draudimo išmokų priskyrė ne darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, bet atsargų įsigijimo išmokoms.

Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“ dalį – 0,4 tūkst. Eur – socialinio draudimo išmokų priskyrė ne darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, bet kitų paslaugų išmokoms.

²¹ 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtinto 2008 m. vasario 8 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-059 (su vėlesniais pakeitimais), 12.1, 12.3, 12.9, 12.12 papunkčiai, 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtinto 2008 m. gruodžio 9 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-432 (su vėlesniais pakeitimais), 22.2, 22.2.1 papunkčiai.

²² Utenos Vyturių progimnazija.

²³ Iš 20 VSS.

4 pavyzdys

Utenos Krašuvonos progimnazija šildymo sąnaudas, patirtas naudojant kietąjį ir/ar kitą kurą, – 49,8 tūkst. Eur, ir dalį – 2,3 tūkst. Eur – centralizuoto šildymo paslaugų priskyre ne komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudoms, bet atitinkamai sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos bei kitų paslaugų sąnaudoms.

Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“ 0,2 tūkst. Eur vienkartinę pašalpą darbuotojui priskyre ne socialinių išmokų, bet kitų paslaugų sąnaudoms.

Nors šiame poskyryje išdėstyti neatitikimai neatsiskleidžia konsoliduotose veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose, tačiau konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 2 priede „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ pateikta informacija yra netiksli:

- pagrindinės veiklos sąnaudos (švietimo segmente ir iš viso) 1.3 eil. „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ ir 1.10 eil. „Socialinių išmokų“ sumažintos atitinkamai 52,1 tūkst. ir 0,2 tūkst. Eur, 1.9 eil. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ ir 1.13 eil. „Kitų paslaugų“ padidintos atitinkamai 49,8 tūkst. Eur ir 2,5 tūkst. Eur;
- pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos (švietimo segmente ir iš viso) 3.1.1 eil. „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo“, 3.1.2 eil. „Komunalinių paslaugų ir ryšių“, 3.1.8 eil. „Socialinių išmokų“ sumažintos atitinkamai 1,2 tūkst. Eur, 63,7 tūkst. Eur ir 0,6 tūkst. Eur, 3.1.7 eil. „Atsargų įsigijimo“ ir 3.1.10 „Kitų paslaugų įsigijimo“ atitinkamai 62,8 tūkst. Eur ir 2,7 tūkst. Eur padidintos.

2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – be kiekybiškai reikšmingų klaidų, bet su pastebėjimu

Utenos rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymą, reikalavimus ir atitinka Finansų skyriaus ir asignavimų valdytojų duomenis.

Visgi paminėtini reikšmingos įtakos rinkinio duomenų teisingumui neturėję, tačiau audituotu laikotarpiu viešojo sektoriaus subjektų grupėje paplitę ar subjekte besikartoję asignavimų naudojimo ir apskaitos, nesilaikant teisės aktų reikalavimų, atvejai.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu²⁴ ir audituojamu laikotarpiu galiojusi Utenos rajono savivaldybės biudžeto projekto rengimo, asignavimų išdavimo, pranešimo apie asignavimų pakeitimus ir biudžeto atskaitomybės tvarkos aprašu (toliau – Aprašas)²⁵, asignavimų valdytojai, neviršydami patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui, sumų, prireikus savo įsakymu galėjo keisti asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį ir Apraše nustatyta tvarka turėjo pateikti duomenis apie pakeitimus. Išlaidų ekonominė klasifikacija ir klasifikacijos paaiškinimai patvirtinti Finansų ministro įsakymu²⁶.

Audito metu aštuoniose savivaldybės biudžetinėse įstaigose²⁷ nustatėme atvejus, kuomet, nepakeitę asignavimų paskirties:

²⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 straipsnio 1 punktą.

²⁵ Utenos rajono savivaldybės biudžeto projekto rengimo, asignavimų išdavimo, pranešimo apie asignavimų pakeitimus ir biudžeto atskaitomybės tvarkos aprašo, patvirtinto Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. AĮ-1090, 26, 27 punktai.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ Iš 16 BĮ.

- keturios įstaigos darbdavių socialinės paramos išlaidoms patvirtintus asignavimus (iš viso 4,9 tūkst. Eur) panaudojo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo mokėjimui ir šias išlaidas, nesilaikydamos išlaidų klasifikavimo reikalavimų, apskaitoje priskyrė ne darbo užmokesčio (2.1.1) ir socialinio draudimo (2.1.2), bet darbdavių socialinės paramos išlaidoms (2.7.3)²⁸;
- viena įstaiga darbo užmokesčio ir darbdavių socialinės paramos išlaidoms patvirtintus asignavimus (atitinkamai 9,5 tūkst. Eur ir 0,1 tūkst. Eur) panaudojo komunalinių paslaugų išlaidoms ir jas priskyrė ne komunalinių paslaugų įsigijimo (2.2.), bet atitinkamai darbo užmokesčio (2.1.1) ir darbdavių socialinės paramos išlaidoms (2.7.3)²⁹;
- viena įstaiga darbo užmokesčiui patvirtintus asignavimus panaudojo išeitinių išmokų ir nuo jų apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų bei darbo užmokesčio už pirmas dvi ligos dienas mokėjimui (2,2 tūkst. Eur)³⁰, kita įstaiga – socialinio draudimo išlaidoms (0,1 tūkst. Eur)³¹ ir minėtas išlaidas priskyrė atitinkamai ne darbdavių socialinės paramos (2.7.3) ar socialinio draudimo (2.1.2.) išlaidoms, bet darbo užmokesčio išlaidoms (2.1.1);
- viena įstaiga socialinio draudimo išlaidoms patvirtintus asignavimus (0,1 tūkst. Eur) panaudojo išeitinių išmokų mokėjimui ir minėtas išlaidas priskyrė ne darbdavių socialinės paramos išlaidoms (2.7.3), bet socialinio draudimo išlaidoms (2.1.2)³².

Dėl to Utenos rajono savivaldybės konsoliduotoje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje netiksliai atskleista informacija apie tai, kokioms išlaidoms panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai, t. y.: darbo užmokesčio (išlaidų klasifikacijos kodas 2.1.1) ir darbdavių socialinės paramos (išlaidų klasifikacijos kodas 2.7.3) išlaidos atitinkamai 7,6 tūkst. Eur ir 2,1 tūkst. Eur padidintos, prekių ir paslaugų įsigijimo (išlaidų klasifikacijos kodas 2.2) bei socialinio draudimo įmokų (išlaidų klasifikacijos kodas 2.1.2) išlaidos atitinkamai 9,6 tūkst. Eur ir 0,1 tūkst. Eur sumažintos.

3. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas laikantis įstatymų, tačiau tinkamas įsiskolinimų valdymas neužtikrintas

» Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas, kaip reikalauja Biudžeto sandaros įstatymas³³, patvirtintas per du mėnesius nuo 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo³⁴.

» Pagal Finansų ministerijos parengtus ir viešai paskelbtus pranešimus, planuotas³⁵ 2022 m. produkcijos atotrūkis nuo potencialo buvo neigiamas³⁶. Todėl, vadovaujantis Fiskalinės sutarties

²⁸ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“ atitinkamai – 3,2 tūkst. Eur, 1,2 tūkst. Eur, 0,4 tūkst. Eur, 0,1 tūkst. Eur.

²⁹ Utenos Krašunos progimnazija.

³⁰ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“.

³¹ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“.

³² Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“.

³³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 5 dalis.

³⁴ 2021 m. gruodžio 14 d. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XIV-745; Utenos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 17 d. sprendimas Nr. TS-23 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

³⁵ <https://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus/pranesimai-apie-potencialaus-bvp-rodiklius>

³⁶ Lietuvos Respublikos fiskalinės drausmės įstatymo 2 straipsnio 4 dalis: Teigiamu produkcijos atotrūkiu nuo potencialo laikomas toks atotrūkis, kai tam tikrų metų faktinis arba numatomas BVP grandininės apimties lygis yra aukštesnis negu potencialus jos lygis. Neigiamu produkcijos atotrūkiu nuo potencialo laikomas toks atotrūkis, kai tam tikrų metų faktinis arba numatomas BVP grandininės apimties lygis yra žemesnis negu potencialus jos lygis.

įgyvendinimo konstituciniu įstatymu³⁷, Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžetas galėjo būti planuojamas ir tvirtinamas taip, kad biudžeto asignavimai neviršytų pajamų daugiau kaip 1,5 proc. Faktiškai įvertintas³⁸ 2022 m. produkcijos atotrūkis nuo potencialo – neigiamas, kas reiškia, kad savivaldybės biudžetas turėjo būti įvykdytas taip, kad asignavimai neviršytų pajamų daugiau kaip 1,5 procento.

Laikantis aukščiau išdėstytų taisyklių, 2022 metų eigoje savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintos savivaldybės biudžeto asignavimų sumos neviršijo 1,5 procento biudžeto pajamų (žr. ataskaitos 4 priedo 1 lentelę), o 2022 metų pabaigos duomenimis, faktiškai 2022 metais panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai neviršijo savivaldybės biudžeto pajamų (žr. ataskaitos 4 priedo 2 lentelę).

» Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³⁹ (toliau – Rodiklių įstatymas) buvo nustatyta, kad savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Nesilaikant aukščiau minėto Rodiklių įstatymo reikalavimo, Utenos rajono savivaldybės įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) 2023 m. sausio 1 d. buvo 244,7 tūkst. Eur didesnis už 2022 m. sausio 1 d. buvusį įsiskolinimą⁴⁰.

4. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose darbo užmokesčio nustatymo ir skaičiavimo, darbo apmokėjimo reglamentavimo, darbo santykių formavimo neatitikimai

4.1. Darbo užmokestis nustatytas, nesilaikant teisės aktų

» Vadovaudamasi Darbo apmokėjimo įstatymu, kiekviena biudžetinė įstaiga pasitvirtina darbo apmokėjimo sistemą, kuri yra darbo apmokėjimą įstaigoje reglamentuojantis vidaus teisės aktas; Darbo apmokėjimo sistema vadovaujama, nustatant darbo užmokestį.

Šio audito metu vienoje⁴¹ savivaldybės biudžetinėje įstaigoje⁴² nustatėme nepavienius atvejus, kuomet pareiginės algos pastovioji dalis įstaigos darbuotojams buvo nustatyta, nesilaikant įstaigos vadovo įsakymu patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos:

- pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai dėl veiklos sudėtingumo 8-iems darbuotojams 2022 m. rugsėjo–spalio mėn. ir 46-iems darbuotojams 2022 m. gruodžio mėn. buvo padidinti didesniais procentiniais dydžiais, nei nustatyta Darbo apmokėjimo sistemoje;
- pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai dėl veiklos sudėtingumo 2022 m. gruodžio mėn. buvo padidinti 18-ai darbuotojų, kurie neturėjo teisės į koeficiento didinimą dėl minėtų aplinkybių;

³⁷ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalis.

³⁸ https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Pranesimas_del_potencialaus_2022_gruodis.pdf

³⁹ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalis.

⁴⁰ Savivaldybės mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti (įsiskolinimai): 2022 m. sausio 1 d. – 411,3 tūkst. Eur, 2023 m. sausio 1 d. (pagal 2022-12-31 būklę) – 656,0 tūkst. Eur.

⁴¹ Iš 16 įstaigų.

⁴² Utenos Krašunos progimnazija.

- nuo 2022 m. rugsėjo 1 d. nustatytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas 2-iems darbuotojams viršijo Darbo apmokėjimo sistemoje pareigybei nustatytą koeficientą.

» Biudžetinės įstaigos darbuotojams gali būti skiriamos priemokos, kurios gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio⁴³.

Dviejose įstaigose⁴⁴ buvo atvejų, kai 2022 metais darbuotojams skirtos priemokos viršijo Darbo apmokėjimo įstatymu nustatytą maksimalų dydį: vienoje⁴⁵ didesnės nei 30 procentų jų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokos skirtos 7-iems darbuotojams; kitoje⁴⁶ – 1-am darbuotojui.

Dėl teisės aktų nuostatų neatitinkančių įstaigų vadovų sprendimų 2022 metais neteisėtai panaudotų savivaldybės biudžeto lėšų suma sudarė 8,6 tūkst. Eur, iš jų: 8,5 tūkst. Eur – darbo užmokestis, 0,1 tūkst. Eur – nuo darbo užmokesčio priskaitytos socialinio draudimo įmokos.

4.2. Darbo užmokestis skaičiuotas su klaidomis

Kasmetinių atostogų laiku darbuotojui paliekamas jo vidutinis darbo užmokestis⁴⁷, kuris apskaičiuojamas, vadovaujantis Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašu⁴⁸; už laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku atliekamą papildomą darbą, remiantis darbo sutartyse įformintais susitarimais, mokama nustatytu dydžiu už faktiškai dirbtą laiką.

Iš devynių savivaldybės biudžetinių įstaigų, kuriose audito metu vertinome darbo užmokesčio skaičiavimą ir išmokėjimą, aštuoniose nustatėme darbo užmokesčio skaičiavimo klaidas, kurias lėmė:

- netinkamai skaičiuotas apmokėjimas už papildomų susitarimų pagrindu laisvu nuo pagrindinės darbo funkcijos atlikimo laiku atliktą papildomą darbą⁴⁹;
- netinkamai pasirinktas priemokos laikotarpis (priemoka apskaičiuota ne už papildomo darbo krūvio laikotarpį, bet už visą mėnesį)⁵⁰;
- vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo nesilaikymas, skaičiuojant apmokėjimą už kasmetines atostogas⁵¹;
- atsitiktinės duomenų (darbo dienų skaičius, valstybės tarnybos stažas, pareiginės algos koeficientas, valandinio atlygio dydis, etato dydis ir pan.) įvesties į apskaitos programas klaidos⁵².

Bendra dėl darbo užmokesčio skaičiavimo klaidų susidariusių audito metu nustatytų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo permokų suma sudarė 3,4 tūkst. Eur, nepriemokų suma – 2,4 tūkst. Eur.

⁴³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 10 straipsnio 1,2 dalys.

⁴⁴ Iš 16 įstaigų.

⁴⁵ Utenos Krašunos progimnazija.

⁴⁶ Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodekso 130 straipsnio 1 dalis.

⁴⁸ Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“.

⁴⁹ Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos Krašunos progimnazija.

⁵⁰ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“.

⁵¹ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos Vyturių progimnazija.

⁵² Utenos rajono savivaldybės administracija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos Krašunos progimnazija.

Taisydamos 4.1 ir 4.2 papunkčiuose aprašytus neatitikimus, dalis įstaigų⁵³ joms pateiktų rekomendacijų pagrindu perskaičiavę už 2022 metus darbuotojams apskaičiuotą darbo užmokestį, iki audito ataskaitos parengimo darbuotojams priskaičiavo ir išmokėjo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo nepriemokas, kurių bendra suma sudarė 4,1 tūkst. Eur⁵⁴, išskaičiavo ir į savivaldybės biudžetą grąžino permokas, kurių suma – 4,6 tūkst. Eur.

4.3. Darbo apmokėjimą reglamentuojantys įstaigų vidaus teisės aktai neatitinka Įstatymo reikalavimų

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu⁵⁵ (toliau – Darbo apmokėjimo įstatymas, Įstatymas), kiekvienos įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje (toliau – DAS) turi būti detalizuoti įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai, pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai, pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai, priemonių ir premijų skyrimo, mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą tvarka ir dydžiai ir t.t.

Vertindami 13-os savivaldybės biudžetinių įstaigų audituojamu laikotarpiu galiojusias darbo apmokėjimo sistemas, visose nustatėme esant neatitikimų:

- keturių įstaigų⁵⁶ DAS-ose specialistų ir kvalifikuotų darbuotojų pareigybių pareiginės algos koeficientų dydžiai nurodyti tik pagal vieną, faktiškai šiuo metu atitinkamas pareigas einančio specialisto/darbuotojo, profesinio darbo patirties reikšmę;
- vienos įstaigos⁵⁷ DAS-je nedetalizuoti įstaigos darbuotojų pareigybių sąraše esančių pareigybių pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (išsilavinimas, profesinio ir (ar) vadovaujamo darbo patirtis ir pan.) ir atitinkami pagal juos (kriterijus) nenustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai;
- vienos įstaigos⁵⁸ DAS-je vienos pareigybės pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas pagal atitinkamus kriterijus nustatytas ne konkrečiu dydžiu, bet dydžių intervalu;
- dviejų įstaigų⁵⁹ DAS-ose nustatyti pareiginės algos kintamosios dalies procentiniai dydžiai neatitiko nustatytų Įstatyme;
- vienos įstaigos⁶⁰ DAS-je nustatyti dviejų specialistų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai neatitiko Įstatymu nustatytų minimalių arba maksimalių koeficientų ribų;

⁵³ Utenos rajono savivaldybės administracija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos Vyturių progimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“.

⁵⁴ Įskaitant nepriemokas neaudituotiems darbuotojams, kuriems darbo užmokestį papildomai perskaičiavo pačios įstaigos.

⁵⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo 5 straipsnio 3 dalis.

⁵⁶ Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos „Saulės“ gimnazija, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“.

⁵⁷ Utenos r. Užpalių gimnazija.

⁵⁸ Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“.

⁵⁹ Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“.

⁶⁰ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“.

- įstaigų⁶¹ DAS-ose nedetalizuota/nepakankamai detalizuota pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo tvarka ir procentiniai dydžiai ir/ar neaptarta mokėjimo už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties ir viršvalandinį darbą, budėjimą tvarka ir/arba pagal pasikeitusias Įstatymo nuostatas neatnaujinti premijų ar priemokų skyrimo atvejai, pareiginės algos kintamosios mokėjimo trukmė, metinių užduočių tikslinimo galimybių terminas, mokytojų darbo laiko per savaitę struktūra ar pan.

Netinkamas ar nepakankamas darbo apmokėjimo reglamentavimas vidaus teisės aktais neužtikrina aiškumo ir skaidrumo, nustatant atitinkamas darbo užmokesčio dalis pagal darbo sutartis dirbantiems darbuotojams.

4.4. Darbo sutarčių įforminimas su neatitikimais

Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatyta, kad susitarimas dėl darbo funkcijos ir darbo apmokėjimo yra būtinosios darbo sutarties sąlygos, kad susitarime dėl papildomo darbo turi būti nurodyta, kuriuo metu bus atliekama papildoma darbo funkcija ir kad visi darbo sutarties pakeitimai bei darbo sutarties pasibaigimas turi būti raštu įforminami darbo sutartyje⁶². Nuo 2017 m. liepos 1 d. pasikeitus Lietuvos Respublikos darbo kodeksui, vieno darbdavio su tuo pačiu darbuotoju sudarytos kelios darbo sutartys liko galioti, nustatant pagrindinę darbo sutartį ir susitariančią dėl papildomų darbo funkcijų⁶³.

Audito metu penkiose⁶⁴ savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatėme neatitiktis aukščiau išdėstytoms Darbo kodekso normoms atvejus, t. y.:

- dviejose įstaigose⁶⁵ tebegaliojo dvi su tuo pačiu darbuotoju sudarytos darbo sutartys;
- dviejose⁶⁶ buvo neįformintų susitarimų dėl pasikeitusių būtinųjų darbo sutarčių sąlygų;
- vienoje⁶⁷ – nepilnai aptartos papildomo darbo sąlygos;
- vienoje⁶⁸ – neįformintas darbo sutarties pasibaigimas.

Nustatyti atvejai patvirtina, kad savivaldybės biudžetinėse įstaigose personalo valdymo funkcijos yra su trūkumais.

5. Audito eigoje sugrąžintos nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintos savivaldybės tarybos narių 2022 metų išlaidos

Vadovaujantis audituojamu laikotarpiu galiojusiomis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo nuostatomis⁶⁹, tarybos nariui su jo, kaip tarybos nario, veikla susijusioms kanceliarijos, pašto, telefono, interneto ryšio, transporto, biuro patalpų nuomos išlaidoms apmokėti,

⁶¹ Utenos r. Užpalių gimnazija, Utenos Adolfo Šapokos gimnazija, Utenos Dauniškio gimnazija, Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“, Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos „Saulės“ gimnazija, Aukštakalnių pradinė mokykla.

⁶² Lietuvos Respublikos darbo kodekso 34 straipsnio 1 dalis, 35 straipsnio 4 dalis, 43 straipsnio 2 dalis, 65 straipsnio 7 dalis.

⁶³ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 5 dalis.

⁶⁴ Iš 6.

⁶⁵ Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“.

⁶⁶ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“, Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“.

⁶⁷ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“.

⁶⁸ Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“.

⁶⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 26 straipsnio 2 dalis (2020-11-10 įstatymo Nr. XIII-3380 redakcija, galiojusi iki 2023-04-01).

kiek jų nesuteikia ar tiesiogiai neapmoka savivaldybės administracija, kas mėnesį galėjo būti skiriama išmoka, už kurią turi būti atsiskaitoma ne rečiau kaip vieną kartą per tris mėnesius; šios išmokos dydis, atsiskaitymo tvarka ir tinkamomis pripažintinų išlaidų baigtinis sąrašas nustatomi reglamente.

Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamente (toliau – Reglamentas) nustatytas⁷⁰ savivaldybės tarybos nariams skiriamos išmokos dydis (iki 0,7 MMA mėnesiui), patvirtintas baigtinis tinkamomis pripažįstamų išlaidų sąrašas, nustatyta atsiskaitymo tvarka.

Audituojamu laikotarpiu patirtų savivaldybės biudžeto lėšomis kompensuotų savivaldybės tarybos narių išlaidų suma sudarė 128,3 tūkst. Eur.

2022 metais savivaldybės tarybos nariams skirtos išmokos neviršijo Reglamente nustatyto dydžio, už gautų išmokų panaudojimą visi savivaldybės tarybos nariai atsiskaitė Reglamente nustatyta tvarka. Tačiau audito metu, peržiūrėję ir įvertinę visų dvidešimt penkių savivaldybės tarybos narių 2022 metų išlaidas bei atliktus mokėjimus pagrindžiančius dokumentus, nustatėme atvejus, kuomet:

- savivaldybės tarybos nariai (penki) negalėjo pateikti įrodymų, kad jų vardu yra ar buvo išduotos mokėjimo kortelės, kuriomis 2022 metais buvo atsiskaityta už įsigytas prekes ir/ar paslaugas. Tokių išlaidų suma 2022 metais sudarė 5,3 tūkst. Eur. Negalėdami pagrįsti, kad jie, t. y. tarybos nariai, patyrė minėtas išlaidas, visi (penki) 2023 metais Utenos rajono savivaldybės administracijai gražino 5,3 tūkst. Eur;
- savivaldybės tarybos nariai (trys) patvirtino, kad 0,3 tūkst. Eur (bendroje sumoje) kompensuotų 2022 m. išlaidų nebuvo susiję su jų, kaip tarybos narių, veikla. Šią sumą savivaldybės tarybos nariai 2023 metais gražino;
- savivaldybės tarybos nariams (keturiems) 2022 metais buvo kompensuotos 0,3 tūkst. Eur dydžio išlaidos, neatitinkančios Savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatų. Minėtą sumą savivaldybės tarybos nariai gražino 2023 metais.

Vienas savivaldybės tarybos narys priėmė sprendimą 2023 metais gražinti jo 2019–2023 m. kadencijos laikotarpiu gautas išmokas. 2023 m. gražintų išmokų dalis už 2022 metus – 6,1 tūkst. Eur.

Bendra nepagrįstomis ir/ar netinkamomis pripažintų 2022 metų išlaidų suma sudarė 12,1 tūkst. Eur, kuri iki audito ataskaitos parengimo dienos gražinta į savivaldybės biudžetą.

6. Vykdamas audito rekomendacijas, perskaičiuotos būsto šildymo, naudojant kietąjį ar kitokį kurą, kompensacijos

Teisė į būsto šildymo išlaidų⁷¹ kompensaciją ir šios kompensacijos dydis priklauso nuo gyvenamojo būsto ploto ir atitinkamų būsto ploto bei tam tikrų kuro rūšių sąnaudų normatyvų, nuo būste bendrai gyvenančių asmenų arba vieno gyvenančio asmens vidutinių pajamų per mėnesį ir valstybės remiamų pajamų (toliau – VPR) dydžio skirtumo⁷²; skaičiuojant kompensacijas, taikomas VRP dydis to mėnesio, už kurį kompensacijos yra skiriamos⁷³.

⁷⁰ Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento, patvirtinto Utenos rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. TS- 296 „Dėl Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 137, 138, 138¹–138⁶ punktai.

⁷¹ Būsto šildymo išlaidos - būstui šildyti centralizuotai tiekiamos šilumos sąnaudos ir kaip būstui šildyti naudojamų kitų energijos rūšių ar kuro sąnaudos, apskaičiuotos pagal atitinkamas metodikas (Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo 2 straipsnio 5 dalis).

⁷² Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo, 7 straipsnio 2 dalies 1 punktas, 11 straipsnio 1 dalies 1 punktas.

⁷³ Ten pat, 13 straipsnio 2 dalis.

Nuo 2022 m. sausio 1 d. pasikeitus valstybės remiamų pajamų dydžiui⁷⁴ bei kompensacijų skaičiavimą reglamentuojančioms Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo nuostatomis⁷⁵, turėjo būti perskaičiuotos 2021 metais skirtos būsto šildymo išlaidų kompensacijos už 2022 metus.

Utenos rajono savivaldybės administracija už 2022 metus 2021 metais skirtas būsto šildymo, naudojant kietąjį ar kitokį kurą, kompensacijas perskaičiavo tik 2023 metais, vykdydama šio audito metu pateiktą⁷⁶ rekomendaciją. Už praėjusius laikotarpius išmokėtų būsto šildymo, naudojant kietąjį ar kitokį kurą, kompensacijų suma sudarė 4,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

⁷⁴ 2021 m. gruodžio 15 d. Lietuvos Respublikos nutarimas Nr. 1077 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. lapkričio 5 d. nutarimo Nr. 1206 „Dėl socialinės paramos išmokų atskaitos rodiklių dydžių patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁷⁵ 2021 m. gruodžio 7 d. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo Nr. IX-1675 7 ir 11 straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. XIV-721.

⁷⁶ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2023 m. vasario 27 d. raštas Nr. 2-13 „Dėl audito rezultatų atitikties (teisėtumo) srityje“.

PRIEDAI

2023 m. liepos 14 d. audito ataskaitos Nr. A-3
 „Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų
 ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto
 naudojimo vertinimas“
 1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

AR – aiškinamasis raštas

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita;

BVAR – žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys;

Būsto šildymo išlaidos - būstui šildyti centralizuotai tiekiamos šilumos sąnaudos ir kaip būstui šildyti naudojamų kitų energijos rūšių ar kuro sąnaudos, apskaičiuotos pagal atitinkamas metodikas

Darbo apmokėjimo įstatymas, Įstatymas – Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas;

DAS – darbo apmokėjimo sistema;

DU – darbo užmokestis;

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys;

FBA – finansinės būklės ataskaita;

GTPA – grynojo turto pokyčių ataskaita;

IMT – ilgalaikis materialusis turtas;

Konsolidavimas – savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančių viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų rinkinių sujungimas į vieną konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį;

Konstitucinis įstatymas – Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas;

Pareiginės algos koeficientas – pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento ir kintamosios dalies procento, perskaičiuoto koeficiento dydžiu, suma;

PSA – pinigų srautų ataskaita;

Savivaldybė – Utenos rajono savivaldybė;

Savivaldybės administracija – Utenos rajono savivaldybės administracija;

Savivaldybės taryba – Utenos rajono savivaldybės taryba;

Subjektas, įstaiga, biudžetinė įstaiga, BĮ – Utenos rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektas, kurio žemesniojo lygio finansinių ir/ar biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys konsoliduoti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje;

TAS – tarptautiniai audito standartai;

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai;

VRA – veiklos rezultatų ataskaita;

VSAFAS, Standartai – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;

VSS – viešojo sektoriaus subjektas.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- ✓ įvertinti 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- ✓ įvertinti savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo 2022 metais teisėtumą pasirinktose audituoti srityse.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinių audito standartų (TAS) ir tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų reikalavimus;
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad (konsoliduotosiose) finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų;
- ✓ siekiant pateikti išvadą (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma), ar 2022 metais savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas bei mokėtinos sumos (neskaitant sumų paskoloms grąžinti) valdytos laikantis įstatymų;
- ✓ siekiant pateikti išvadą (išvada ne nuomonės, bet rezultatų forma), ar teisėtai naudoti 2022 m. savivaldybės biudžeto asignavimai, nustatant ir mokant darbo užmokestį Utenos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojams, skiriant piniginę socialinę paramą nepasiturintiems gyventojams, mokant išmokas savivaldybės tarybos nariams; ar nekilnojamojo turto ir žemės (žemės nuomos) mokesčių lengvatos fiziniams ir juridiniams asmenims suteiktos vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais šių mokesčių lengvatų suteikimą; ar savivaldybei nuosavybės teise priklausantis nekilnojamas turtas patikėjimo teise valdytas, laikantis teisės aktu nuostatų;
- ✓ visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos (konsoliduotos) finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	» Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: <ul style="list-style-type: none"> - Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Utenos rajono savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. » Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: <ul style="list-style-type: none"> - Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita; - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita; - Utenos rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai buvo 203 468,06 tūkst. Eur, pabaigoje – 196 943,65 tūkst. Eur.
2022 m. pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos	2022 m. savivaldybės pagrindinės veiklos pajamos sudarė 75 922,70 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 73 791,61 tūkst. Eur.
2022 m. savivaldybės biudžeto pajamos ir išlaidos	2022 m. savivaldybės biudžeto pajamos – 57 719,9 tūkst. Eur, nepanaudota praėjusių metų (2021 m.) biudžeto pajamų dalis – 2 544,1 tūkst. Eur ⁷⁷ ; 2022 m. panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai – 56 775,7 tūkst. Eur ⁷⁸ .

⁷⁷ Utenos rajono savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma 1-sav.) 5 st. 88, 104 eil.

⁷⁸ Utenos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma 2-sav.) 5 st. 103 eil.

Savivaldybės biudžeto asignavimų suma, kurią valdė asignavimų valdytojai audituojamais metais	Savivaldybės biudžeto asignavimų, kuriuos 2022 m. valdė asignavimų valdytojai, suma – 58 122,1 tūkst. Eur ⁷⁹
Veikšios pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	6 kontroliuojamos (valdomos) uždarnosios akcinės bendrovės: UAB „Utenos autobusų parkas“, UAB „Utenos šilumos tinklai“, UAB „Utenos vandenys“, UAB „Utenos butų ūkis“, UAB „Utenos komunalininkas“, UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“; 3 asocijuotieji subjektai: VšĮ Klaros slaugos ligoninė, VšĮ „Utenos Juventus“ ir VšĮ futbolo klubas „Utenos Utenis“; 36 viešojo sektoriaus subjektai (tame tarpe 1 išteklių fondas), kurių finansinių ataskaitų rinkiniai konsoliduoti (žr. priedo 1 lentelę); 43 subjektai, kurių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu parengtas savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (žr. priedo 2 lentelę).
Audito apimties ribojimai	Audito apimties ribojimų nebuvo.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2022 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika	Infrastruktūros statinių, kitų statinių, kultūros ir kitų vertybių apskaitos sritys
Sritys, kuriose buvo vertintas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Netestuota
Finansinio ataskaitų rinkinio sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Pagrindinės audito procedūros atliktos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>turto srityje:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai svarbiuose pagal dydį grupės komponentuose – apskaitos ir ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas pagal grupę ir/ar subjektui kiekybiškai reikšmingus FBA turto straipsnius; - atskirai svarbiuose dėl rizikos grupės komponentuose – ilgalaikio materialiojo turto (toliau – IMT) pagal visas IMT grupes apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – ilgalaikio ir trumpalaikio turto duomenų pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas. Iš viso 20 VSS. • <i>įsipareigojimų srityje:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai svarbiuose pagal dydį grupės komponentuose – apskaitos ir ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas pagal grupę ir/ar subjektui kiekybiškai reikšmingus FBA įsipareigojimų straipsnius; - atskirai svarbiuose dėl rizikos grupės komponentuose – su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų registravimo apskaitoje ir pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas bei ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų duomenų pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų duomenų pateikimo žemesniojo lygio FBA vertinimas. Iš viso 20 VSS. • <i>pajamų/sąnaudų srityse:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai svarbiuose pagal dydį grupės komponentuose - apskaitos ir ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio VRA vertinimas pagal kiekybiškai reikšmingus pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnius bei atitinkamas finansavimo pajamų dalis; - atskirai svarbiuose dėl rizikos grupės komponentuose ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų bei atitinkamų finansavimo pajamų dalies apskaitos, ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio VRA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų bei atitinkamų finansavimo pajamų

⁷⁹ Utenos rajono savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma 2-sav.) 4 st. 103 eil.

	<p>dalis apskaitos, ūkinių operacijų registravimo apskaitos registruose bei pateikimo žemesniojo lygio VRA vertinimas. Iš viso 16 VSS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>pinigų srautų srityje:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai reikšminguose, atskirai svarbiuose dėl rizikos ir papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – pagrindinės veiklos išmokų ir investicinės veiklos pinigų srautų pateikimo žemesniojo lygio PSA vertinimas. <p>Iš viso 16 VSS.</p>
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Pagrindinės audito procedūros atliktos: Pajamų apskaitos srityje Iš viso 1 VSS.</p> <p>Asignavimų apskaitos srityse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų (2.1) srityje:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai reikšmingame ir atskirai dėl rizikos svarbiuose komponentuose – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – duomenų pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; • <i>prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų (2.2) srityje:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai reikšmingame grupės komponente – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – duomenų pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; • <i>socialinių išmokų srityje (2.7) srityje:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai reikšminguose grupės komponentuose – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – duomenų pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas. <p>Iš viso 16 VSS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>socialinių išmokų srityje (2.7) srityje:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai reikšminguose grupės komponentuose – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; - papildomai atrinktuose atskirai nesvarbiuose grupės komponentuose – duomenų pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas. <p>Iš viso 17 VSS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų (3.1) srityje:</i> <ul style="list-style-type: none"> - atskirai reikšmingame grupės komponente – asignavimų apskaitos ir pateikimo žemesniojo lygio BVA vertinimas; <p>Iš viso 1 VSS.</p>
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	<ul style="list-style-type: none"> • Įvertintas bendras savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys; įvertintas konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų atlikimas (VSS tarpusavio sandorių derinimo, nederinamų operacijų ir tarpusavio sandorių eliminavimo, rankinių įrašų bei konsolidavimo kontrolės). • Įvertintas bendras savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų parengimas, pateikimas, struktūra ir turinys.
Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo jais 2022 metais atitiktis	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	<p>Savivaldybės turto valdymo ir naudojimo teisėtumo sritis: dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymo patikėjimo teise; dėl nekilnojamojo turto ir žemės (žemės nuomos) mokesčių lengvatų fiziniams ir juridiniams asmenims teikimo; dėl savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo, nustatant ir mokant darbo užmokesį Utenos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojams, skiriant piniginę socialinę paramą nepasiturintiems gyventojams bei mokant išmokas savivaldybės tarybos nariams</p>
Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Netestuota
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros)	<p>Pagrindinės audito procedūros atliktos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - turto ir įsipareigojimų inventorizacijos srityje (20 VSS); - darbo apmokėjimo reglamentavimo vidaus teisės aktais srityje (13 VSS); - darbo sutarčių įforminimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose srityje (6 VSS); - darbo užmokesčio nustatymo savivaldybės biudžetinėse įstaigose srityje (16 VSS); - darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo bei su darbo užmokesčiu susijusių mokesčių apskaičiavimo savivaldybės biudžetinėse įstaigose srityje (9 VSS); - piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams skyrimo ir mokėjimo srityje (1 VSS); - išmokų savivaldybės tarybos nariams mokėjimo srityje (1 VSS); - savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto valdymo patikėjimo teise srityje (1 VSS);

	- nekilnojamojo turto ir žemės (žemės nuomos) mokesčių lengvatų fiziniams ir juridiniams asmenims teikimo srityje (1 VSS)
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<p>Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto mokesčio įstatymas;</p> <p>Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymas;</p> <p>2021 m. gruodžio 7 d. Lietuvos Respublikos piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo Nr. IX-1675 7 ir 11 straipsnių pakeitimo įstatymas Nr. XIV-721;</p> <p>Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais;</p> <p>Darbo apmokėjimo sistemos, patvirtintos įstaigų vadovų įsakymais;</p> <p>Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“;</p> <p>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;</p> <p>Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. balandžio 6 d. nutarimas 323 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. lapkričio 19 d. nutarimo Nr. 1798 „Dėl nuomos mokesčio už valstybinę žemę“ pakeitimo“;</p> <p>Nekilnojamojo turto ir žemės (žemės nuomos) mokesčių lengvatų teikimo juridiniams asmenims Utenos rajone tvarkos aprašas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. TS-281 (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. TS- 296 „Dėl Utenos rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>Utenos rajono savivaldybės biudžeto projekto rengimo, asignavimų išdavimo, pranešimo apie asignavimų pakeitimus ir biudžeto atskaitomybės tvarkos aprašas, patvirtinto Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. AJ-1090.</p>

1 lentelė. Subjektai, kurių FAR pagrindu parengtas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Eil. Nr.	VSS pavadinimas
1	Utenos rajono savivaldybės administracija (Išteklių fondas (iždas))
2	Utenos rajono savivaldybės administracija
3	Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
4	Utenos „Saulės“ gimnazija
5	Utenos Adolfo Šapokos gimnazija
6	Utenos Dauniškio gimnazija
7	Utenos r. Užpalių gimnazija
8	Utenos Vyturių progimnazija
9	Utenos Aukštakalnio progimnazija
10	Utenos Krašunos progimnazija
11	Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras
12	Utenos r. Sudeikių daugiafunkcis centras
13	Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla

14	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“
15	Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“
16	Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“
17	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“
18	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“
19	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“
20	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“
21	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“
22	Utenos meno mokykla
23	Utenos švietimo centras
24	Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras
25	Utenos rajono socialinių paslaugų centras
26	Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai
27	Utenos daugiavfunkcis sporto centras
28	Utenos kraštotyros muziejus
29	Utenos kultūros centras
30	Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka
31	Utenos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
32	Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba
33	VšĮ Utenos pirminės sveikatos priežiūros centras
34	VšĮ Utenos ligoninė
35	VšĮ Utenos turizmo informacijos centras
36	VšĮ Utenos verslo informacijos centras

2 lentelė. Subjektai, kurių BVAR pagrindu parengtas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

Eil. Nr.	VSS pavadinimas
1	Utenos rajono savivaldybės administracija
2	Utenos rajono savivaldybės administracijos Socialinių reikalų ir sveikatos apsaugos skyrius
3	Utenos rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius
4	Utenos rajono savivaldybės administracijos Daugailių seniūnija
5	Utenos rajono savivaldybės administracijos Kuktiškių seniūnija
6	Utenos rajono savivaldybės administracijos Leliūnų seniūnija
7	Utenos rajono savivaldybės administracijos Saldutiškio seniūnija
8	Utenos rajono savivaldybės administracijos Sudeikių seniūnija
9	Utenos rajono savivaldybės administracijos Tauragnų seniūnija
10	Utenos rajono savivaldybės administracijos Utenos seniūnija
11	Utenos rajono savivaldybės administracijos Užpalių seniūnija
12	Utenos rajono savivaldybės administracijos Vyžuonų seniūnija
13	Utenos rajono savivaldybės administracijos Utenos miesto seniūnija
14	Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
15	Utenos „Saulės“ gimnazija
16	Utenos Adolfo Šapokos gimnazija
17	Utenos Dauniškio gimnazija
18	Utenos r. Užpalių gimnazija
19	Utenos Vyturių progimnazija
20	Utenos Aukštakalnio progimnazija
21	Utenos Krašuonos progimnazija
22	Utenos vaikų ir jaunimo užimtumo centras
23	Utenos r. Sudeikių daugiavfunkcis centras
24	Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla
25	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“
26	Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“
27	Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“
28	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandrelis“

29	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Šaltinėlis“
30	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“
31	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“
32	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“
33	Utenos meno mokykla
34	Utenos švietimo centras
35	Utenos šeimos ir vaiko gerovės centras
36	Utenos rajono socialinių paslaugų centras
37	Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai
38	Utenos daugiafunkcis sporto centras
39	Utenos kraštotyros muziejus
40	Utenos kultūros centras
41	Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka
42	Utenos rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras
43	Utenos rajono savivaldybės priešgaisrinė tarnyba

INFORMACIJA APIE VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAMS PATEIKTAS REKOMENDACIJAS

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Rašto duomenys		Pateiktos rekomendacijos (vnt.) pagal sritis								Įvykdyta rekomendacijų	Rekomendacijų vykdymo terminas nepasibaigęs
		Data	Nr.	Dėl skelbimo interneto svetainėje	Dėl privačių interesų deklaravimo	Dėl mokesčių lengvatų, socialinių išmokų ir turto valdymo	Dėl darbo apmokėjimo sistemų ir darbo sutarčių	Darbo užmokesčio nustatymas, apskaičiavimas	Dėl vidaus kontrolės ir apskaitos organizavimo	Dėl apskaitos klaidų	Viso		
1	Utenos rajono savivaldybės administracija	2023-02-27	2-13	1		2		1	1		6	5	1
		2023-07-12	2-84			1							
2	Utenos A. ir M. Miškinių viešoji biblioteka	2022-11-30	2-141	1							2		2
		2023-07-05	2-78						1				
3	Utenos daugiafunkcis sporto centras	2022-11-30	2-141	1							1	1	0
		2023-07-11	2-81*										
4	Utenos rajono Užpalių gimnazija	2022-11-30	2-141	1							5	1	4
		2022-11-30	2-142		1								
		2023-07-05	2-79				1		2				
5	Utenos Krašunos progimnazija	2022-11-30	2-141	1							3		3
		2023-07-11	2-82					1	1				
6	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Saulutė“	2022-11-30	2-141	1							2	2	0
		2023-03-30	2-21				1						
		2023-06-28	2-64*										
7	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Gandreliš“	2022-11-30	2-141	1							8	5	3
		2023-03-30	2-22				2	3					
		2023-06-28	2-62						2				
8	Utenos kraštotyros muziejus	2022-11-30	2-141	1							1		1
9	Utenos kultūros centras	2022-11-30	2-141	1							1	1	0
10	VšĮ Utenos verslo informacijos centras	2022-11-30	2-141	1							1		1

11	VšĮ Utenos turizmo informacijos centras	2022-11-30	2-141	1						1	1	0	
12	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Želmenėlis“	2022-11-30	2-142		1					7	5	2	
		2023-04-17	2-36			1	2	1					
		2023-06-28	2-63					2					
13	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Voveraitė“	2023-03-30	2-23			3	3			8	6	2	
		2023-06-29	2-68					2					
14	Utenos mokykla-vaikų darželis „Varpelis“	2023-03-30	2-24			2	2			6	4	2	
		2023-06-30	2-77					1	1				
15	Utenos Vyturių progimnazija	2023-04-17	2-35				2			3	2	1	
		2023-07-11	2-83					1					
16	Utenos vaikų lopšelis-darželis „Pasaka“	2023-04-17	2-37			2	2			6	4	2	
		2023-06-29	2-70					2					
17	Utenos rajono savivaldybės Leliūnų socialinės globos namai	2023-06-28	2-61*										
18	Utenos Adolfo Šapokos gimnazija	2023-06-28	2-65			1		2		3		3	
19	Utenos mokykla-vaikų darželis „Eglutė“	2023-06-29	2-69			1	1	1	1	4		4	
20	Utenos Dauniškio gimnazija	2023-06-29	2-71			1				1		1	
21	Utenos Aukštakalnio pradinė mokykla	2023-06-29	2-72			1				1		1	
22	Utenos „Saulės“ gimnazija	2023-06-29	2-73			1		2		3		3	
23	Utenos Aukštakalnio progimnazija	2023-06-29	2-74					2		2		2	
Viso				11	2	3	17	17	22	3	75	37	38

* subjektuose neatitikimai nenustatyti arba nustatyti netikslumai, dėl kurių rekomendacijos raštu nebuvo teiktos

**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ BIUDŽETO
 PAJAMŲ IR ASIGNAVIMŲ PALYGINIMAS**

1 lentelė. Planuotos biudžeto pajamos ir planuoti asignavimai

Savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas/patikslingas biudžetas, duomenys		Patvirtinta pajamų, tūkst. Eur	Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalis, tūkst. Eur	Pakoreguotų pajamų ⁸⁰ suma, tūkst. Eur	Patvirtinti asignavimai, tūkst. Eur	Pajamų ir asignavimų skirtumas, tūkst. Eur (perteklius +, deficitas -)	Leistina deficito riba	Atitikimas fiskalinės drausmės taisyklės (atitinka – taip neatitinka – ne)
Data	Nr.							
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (5-6)	8	9
2022-02-17	TS-23	51569,1	2544,1	54113,2	54393,3	-280,1	-811,7	taip
2022-03-24	TS-60	51569,1	2544,1	54113,2	54393,3	-280,1	-811,7	taip
2022-05-26	TS-138	51693,3	2544,1	54237,4	54517,5	-280,1	-813,6	taip
2022-06-30	TS-156	53040,9	2544,1	55585,0	55865,1	-280,1	-833,8	taip
2022-08-25	TS-183	53256,1	2544,1	55800,2	56080,3	-280,1	-837,0	taip
2022-09-29	TS-204	53293,9	2544,1	55838,0	56118,1	-280,1	-837,6	taip
2022-10-27	TS-229	54229,8	2544,1	56773,9	57054,0	-280,1	-851,6	taip
2022-11-24	TS-254	54620,6	2544,1	57164,7	57444,8	-280,1	-857,5	taip
2022-12-22	TS-274	55297,9	2544,1	57842,0	58122,1	-280,1	-867,6	taip

2 lentelė. Faktinės biudžeto pajamos ir panaudoti asignavimai

I. PAJAMOS		
Pajamų ekonominės klasifikacijos kodas	Pavadinimas	Suma, tūkst. Eur
1.1.	Mokesčiai	32 605,8
1.1.1.	Pajamų ir pelno mokesčiai	30 624,1
1.1.3.	Turto mokesčiai	1 858,2
1.1.4.	Prekių ir paslaugų mokesčiai	123,5
1.3.	Dotacijos	22 001,7
1.3.4.	Dotacijos iš kitų valdžios sektoriaus subjektų	22 001,7
1.4.	Kitos pajamos	2 411,8
1.4.1.	Turto pajamos	481,6
1.4.2.	Pajamos už prekes ir paslaugas	1 865,6
1.4.3.	Pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų	40,7
1.4.4.	Kitos neišvardintos pajamos	23,9
4.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos	700,6
IŠ VISO PAJAMŲ		57 719,9
Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalis		2544,1
IŠ VISO (su nepanaudota praėjusių metų pajamų dalimi)		60 264,0
II. IŠLAIDOS		
Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas	Išlaidų pavadinimas	Suma, tūkst. Eur
2.1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	28 977,4
2.2.	Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	10 568,5
2.3.	Palūkanos	196,3
2.4.	Subsidijos	512,9

⁸⁰ Nepanaudota praėjusių metų pajamų dalimi pakoreguotos patvirtintos pajamos.

2.5.	Dotacijos	48,0
2.7.	Socialinės išmokos (pašalpos)	5 243,0
2.8.	Kitos išlaidos	3 997,2
3.1.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos,	7 232,4
3.1.4	tame tarpe – ilgalaikio turto finansinės nuomos (lizingo) išlaidos	53,9
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ		56 775,7
IŠ VISO, neskaitant ilgalaikio turto finansinės nuomos (lizingo) išlaidų⁸¹		56721,8
Atitikimas fiskalinės drausmės taisyklės - atitinka⁸²		

⁸¹ Apskaičiuojant asignavimus sumuojami 2 ir 3.1 ekonominės klasifikacijos straipsniai, apimantys einamąsias bei materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidas. Iš gautos sumos atimamas 3.1.4 ekonominės klasifikacijos straipsnis, žymintis ilgalaikio turto finansinės nuomos (lizingo) išlaidas. Ši korekcija atliekama, nes pagal turinį šios išlaidos atitinka skolinių įsipareigojimų mažinimo išlaidas (Šaltinis - Valstybės kontrolės 2020 m. birželio 16 d. ataskaita Nr. BPE-4 „Savivaldybių biudžetų fiskalinės drausmės taisyklių laikymosi vertinimas“).

⁸² 60 264,0 tūkst. Eur – 56 721,8 tūkst. Eur = 3 542,2 tūkst. Eur

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas; Dokumento rūšis: Ataskaita
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 188705114; Adresas: Utenio a. 7, LT-28248 Utena; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2023-07-14 15:56
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: A-3; Registravimo data: 2023-07-14 15:55; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Pasirašančio asmens pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2023-07-14 15:56; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
Nepasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20230713.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 1.18

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2023-07-14 15:56
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Daiva Karalienė
Pareigos	Savivaldybės kontrolierius
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	DAIVA,KARALIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2018-12-20 18:39 / 2023-12-19 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas, rūšis: Ataskaita
Sudarytojas	Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 188705114, Adresas: Utenio a. 7, LT-28248 Utena, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2023-07-14 15:56

Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: A-3; Registravimo data: 2023-07-14 15:55; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Daiva Karalienė, pareigos: Savivaldybės kontrolierius, padalinys: , pasirašymo data: 2023-07-14 15:56, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
AUDITO_ATASKAITA.pdf	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Klaidų nėra